

Cieszyn, dnia 7.10.2014 r.

**Pani mgr Kazimiera Kawulok
Dyrektor
Domu Spokojnej Starości
w Cieszynie**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 18.09.2014 r. do 25.09.2014 r. przeprowadzona została kontrola problemowa w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie zgodnie z Regulaminem działalności kontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Cieszynie stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 173/II/2010 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 15.03.2010 r., w zakresie:

1. Wprowadzenie systemu kontroli zarządczej w jednostce.
2. Zarządzanie ryzykiem w jednostce.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole z kontroli z dnia 26.09.2014 r. (sygn. BK.1711.6.2.2014.1)

I. W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Pominięcie w uregulowaniach wewnętrznych Domu Spokojnej Starości, w tym w procedurze - Zasady i procedury systemu kontroli zarządczej w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie uszczegółowienia procesu dokonywania samooceny kontroli zarządczej, w szczególności określenia metody przeprowadzania samooceny, zakresu i obszaru jej przeprowadzania z określeniem zbioru osób biorących w niej udział, czasu i częstotliwości przeprowadzania samooceny oraz sposobu udokumentowania wyników samooceny, co stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r., w związku z treścią art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 69 ust.2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. E ust. 19 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84) oraz mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych w tym zakresie, zawarte w załączniku do Komunikatu nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 2, poz. 11).
(Protokół cz. II ust. 1.3)
2. Częściowe pominięcie w uregulowaniach wewnętrznych Domu Spokojnej Starości, w tym w procedurze - Zasady i procedury systemu kontroli zarządczej w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie uszczegółowienia procesu określania celów i zadań dla jednostki, w szczególności określenia grup celów oraz procedury i udokumentowania

upowszechnienia listy celów i zadań wśród wszystkich pracowników, co stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 10), w związku z treścią art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 69 ust.2 pkt 1 oraz pkt 6 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. B ust. 6 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84) oraz mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie planowania dla sektora finansów publicznych zawarte w cz. 2 ust. 2.2 oraz ust. 2.5 załącznika do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz.Urz.MF, poz.56).
(Protokół cz. II ust. 1.4)

3. Pominięcie w uregulowaniach wewnętrznych Domu Spokojnej Starości, w tym w procedurze - Zasady i procedury systemu kontroli zarządczej w Domu Spokojnej Starości w Cieszynie uszczegółowienie procesu zarządzania ryzykiem w jednostce, w szczególności określenia:

- 1) metody identyfikacji ryzyka, w tym momentu (czasu przeprowadzenia) identyfikacji ryzyka,
- 2) przyjętej w jednostce techniki lub technik identyfikacji ryzyka,
- 3) metody lub metod przeprowadzania analizy ryzyka, oraz ustalenia sposobu szacowania prawdopodobieństwa i istotności ryzyka
- 4) akceptowanego poziomu ryzyka,

a także wskazania osób – uczestników procesu identyfikacji ryzyka oraz osoby odpowiedzialnej za koordynację systemu zarządzania ryzykiem.

Stanowi to uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 10), w związku z treścią art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w powiązaniu z art. 69 ust.2 pkt 1 oraz pkt 7 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. B ust. 7 - 8 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84) oraz mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie zarządzania ryzykiem dla sektora finansów publicznych zawarte w cz. 3 - 5 załącznika do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz.Urz.MF, poz.56).
(Protokół cz. II ust. 1.5)

4. Błędne wskazanie aktu prawnego na podstawie którego zarządzenie zostało wydane, w treści przywołującej podstawy prawne w zarządzeniu Dyrektora Domu Spokojnej Starości w Cieszynie, co stanowi naruszenie przepisu § 139 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. Nr 100, poz. 908) w powiązaniu z § 134 tego załącznika.

Powyższe stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 17.04.2012 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 10). Stanowi to również uchybienie w związku z treścią art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 68 ust. 2 pkt 1 tej ustawy, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. C ust. 10 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84), w związku z cz. I ust. 1.1 tego załącznika.
(Protokół: cz. II ust. 1.6 pkt 1)

5. Przeprowadzenie oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w drodze samooceny kontroli zarządczej w sposób odmienny od wskazówek zawartych w szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, zamieszczonych w załączniku do Komunikatu nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 2, poz. 11), i nie spełniający wymagań zawartych w standardzie określonym w cz. E ust. 20 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (protokół cz. I ust. 2 pkt 7) odnośnie przeprowadzania samooceny systemu kontroli zarządczej przez pracowników jednostki oraz ujęcia samooceny w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowania. Powyższe stanowi uchybienie w wykonaniu czynności określonej treścią § 1 zarządzenia nr 0050.295.2012 Burmistrza Miasta Cieszyzna z dnia 17.04.2012 r. (protokół cz. I ust. 2 pkt 10). (Protokół: cz. II ust. 1.6 pkt 2)

II. W celu usunięcia stwierdzonych uchybień zalecam:

1. Podjąć czynności mające na celu uzupełnienie uregulowań wewnętrznych Domu Spokojnej Starości w obszarze procedur systemu kontroli zarządczej:
- 1) odnośnie uszczegółowienia procesu dokonywania samooceny kontroli zarządczej, w szczególności określenie metody przeprowadzania samooceny, zakresu i obszaru jej przeprowadzania z określeniem zbioru osób biorących w niej udział, czasu i częstotliwości przeprowadzania samooceny oraz sposobu udokumentowania wyników samooceny, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. E ust. 19 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84) oraz mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych w tym zakresie, zawarte w załączniku do Komunikatu nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 2, poz. 11),
 - 2) poprzez uszczegółowienie procesu określania celów i zadań dla jednostki, w szczególności określenia grup celów oraz procedury i udokumentowania upowszechnienia listy celów i zadań wśród wszystkich pracowników, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. B ust. 6 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84) oraz mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie planowania dla sektora finansów publicznych zawarte w cz. 2 ust. 2.2 oraz ust. 2.5 załącznika do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz.Urz.MF, poz.56),
 - 3) odnośnie uszczegółowienia procesu zarządzania ryzykiem w jednostce, w szczególności określenia:
 - metody identyfikacji ryzyka, w tym momentu (czasu przeprowadzenia) identyfikacji ryzyka,
 - przyjętej w jednostce techniki lub technik identyfikacji ryzyka,
 - metody lub metod przeprowadzania analizy ryzyka, oraz ustalenia sposobu szacowania prawdopodobieństwa i istotności ryzyka
 - akceptowanego poziomu ryzyka,

a także wskazania osób – uczestników procesu identyfikacji ryzyka oraz osoby odpowiedzialnej za koordynację systemu zarządzania ryzykiem, biorąc pod uwagę treść cz. II lit. B ust. 7 - 8 załącznika do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84) oraz mając na uwadze szczegółowe wytyczne w zakresie zarządzania ryzykiem dla sektora finansów publicznych zawarte w cz. 3 - 5 załącznika do Komunikatu nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz.Urz.MF, poz.56).

2. Podjąć działania zmierzające do uzyskania prawidłowości pod względem merytorycznym oraz rzetelności dokumentacji wewnętrznej jednostki w zakresie systemu kontroli zarządczej, poprzez wskazywanie w treści rozpoczynającej zarządzenie wewnętrzne właściwych przepisów i aktów prawnych na podstawie których dane zarządzenie zostało wydane, zgodnie z zapisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” dotyczącymi zarządzeń wewnętrznych.
3. Zapewnić przeprowadzenie oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w drodze samooceny kontroli zarządczej w sposób zgodny z wprowadzonymi - uzupełnionymi procedurami wewnętrznymi w tym zakresie i spełniający wymagania zawarte w standardzie określonym w cz. E ust. 20 załącznika do Komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 15, poz. 84) odnośnie przeprowadzania samooceny systemu kontroli zarządczej przez pracowników jednostki oraz ujęcia samooceny w ramy procesu odrębnego od bieżącej działalności i udokumentowania, mając na uwadze wskazówki zawarte w szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych, zamieszczone w załączniku do Komunikatu nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF Nr 2, poz. 11).

Informację o sposobie i terminach wykonania zaleceń należy przekazać w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Burmistrz Miasta

[Podpis]
mgr inż. Mieczysław Szczurek